



Accountantship

מחלקת משכורת

אל: רו"ח: \_\_\_\_\_

הנדון: תשלום למדענים בגין שימוש בכספי קרן לקשרי מדע

בהמשך לפנייתך הריני להבהיר כי עובדי דירוג המחקר במינהל המחקר החקלאי מקבלים כחלק מתנאיהם, קרן לקשרי מדע (להלן קק"מ).

הקרן מיועדת להשתלמויות קצרות מועד, להשתתפות בכנסים מקצועיים, בארץ ובחו"ל, השתלמויות במעבדות או במוסדות מחקר בחו"ל ובארץ.

מדובר בנסיעות לתקופה קצרה שלא עולה על 90 יום, כאשר לאיש הסגל הכנסות בחו"ל, רואים שלטונות המס את הנסיעה כנסיעה במסגרת העבודה השוטפת כאשר באותה תקופה ממשיך איש הסגל לקבל משכורת סדירה, ולפיכך ההתחשבות עם איש הסגל תערך במוסד עצמו בהתאם לכללים הנהוגים במוסד לגבי הכרה בימי ההשתלמות המותרים על חשבון ימי עבודה והימים הנזקפים על חשבון החופשה. מקור ההכנסה של קרן השתלמות אקדמית או הקרן לקשרי מדע בינלאומיים (קק"מ) הוא קרן – חשבונאית שמית לפי הותק והדרגה של העובד ואין כל הפרשה מקבילה של העובד.

כל משתלם, מחויב עם חזרתו להגיש למוסד המחקר דו"ח על הוצאותיו בצירוף מסמכים מאמתים. אם מתברר כי המקדמה הפטורה שקיבל, עולה על ההוצאות המותרות בניכוי, על המעביד לדווח ולהעביר מיד למס הכנסה את המס בגין ההוצאה שאינה מותרת. יש מקרים בהם המשתלם מחזיר לקרן סכומים העולים על ההוצאות. במקרה זה אין לחייבו במס על המשיכה אולם יחולו הוראות סעיף (3 ט) לפקודה. במידה והמקדמה נמוכה מהוצאות המשתלם, משלים המעביד עד לתקרה הפטורה ממס.

על פי עקרונות הפקודה ותקנות מס הכנסה התשל"ב, ניכוי הוצאות מסוימות - יותרו למשתלם הוצאות הכרוכות ביציאה לשבתון או להשתלמות, לרבות: הוצאות טיסה, לינה על פי התקנות, אש"ל על פי התקנות, דמי רישום לכנסים, השכרת רכב ונסיעות. ככלל, מידי שנה מפרסמים שלטונות המס את הסכומים המוכרים לניכוי לפי התקנות (ניכוי הוצאות מסוימות) הסכומים מתעדכנים אחת לשנה, לפי שיעור עליית מדד המחירים לצרכן בארה"ב. לפיכך סכומים אלו מדווחים על פי התקנות בטופס 106, אך לא מנוכה מהן מס.

מערכת השכר (מלם שכר) מציינת בשדה 172/158 את נתוני תשלומים אלו, בנפרד מתשלומי השכר החייבים במס, ולכן יש להתייחס לנתון זה כסכום הפטור ממס, בהתאם להוראות מס דלעיל. נושא זה מוכר לרשויות המס.

בברכה,  
ורד שחר  
מנהלת תחום משכורת